

SBCM - FINANCIËEL MODEL INCLUSIEF WERKGEVEN

Organisatie:	Scope Scholengroep
Functie	Assistent Conciërge (0,6)

		€
	Baten	
B.1	besparing reguliere medew.	<u>9.045</u>
B.2	besparing kosten uitbesteding	<u>0</u>
B.3	indirecte besparingen	<u>3.544</u>
	Totaal baten	12.589
	Kosten	
K.1	loonkosten/inleenvergoeding -/- subsidie, premie, no risk	<u>6.918</u>
K.2	(extra) kosten	<u>5.670</u>
	Totaal kosten	12.588
	Jaarresultaat	0

De medewerker vervult de functie van assistent conciërge. Hij werkt 0,6 fte en de loonwaarde is bepaald op 47,8%. Hij vervangt dus $0,6 \times 47,8\% = 0,3$ reguliere medewerker in schaal 2. De medewerker functioneert op verstandelijk laag niveau en is weinig zelfstandig. Hij werkt steeds onder begeleiding, inschatting is dat hij per uur een kwartier begeleiding vergt. Hij is in dienst op basis van Wajong met loondispensatie (52,2%). De school kiest welbewust voor het werken met de doelgroep. Ze ziet als grote werkgever haar maatschappelijke verantwoordelijkheid. Naar de leerlingen toe is het van belang te laten zien dat werken met doelgroep er bij hoort. Verder wil de school voldoen aan de eisen die de Participatiewet stelt (quotum). Om deze redenen accepteert de school dat het geld kost. In verband met haar beleidsmotieven waardeert de school de indirecte effecten/belangen zodanig positief dat dit het financiële resultaat compenseert. Onder rubriek B.3 (indirecte besparingen) is deze positieve waardering tot uitdrukking gebracht.

De toelichting per rubriek is:

- B.1 De medewerker verricht werkzaamheden op het niveau van schaal 2. Hij vervangt met 0,6 fte en 47,8% loonwaarde $0,6 \times 0,478 = 0,29$ reguliere medewerker in schaal 2.
- B.2 Is hier niet van toepassing.
- B.3 Zoals hiervoor is vermeld waardeert de school de indirecte effecten zodanig dat dit het negatieve financiële resultaat compenseert. In deze rubriek is het saldo zodanig ingevuld dat het totale resultaat op nihil uitkomt.
- K.1 De medewerker is geplaatst op basis van Wajong, 0,6 fte schaal 2 met 47,8% loonwaarde. Premiekorting is van toepassing en bedraagt 2.000,- per fte. Verder is de no-risk-polis van toepassing. Dit betekent dat de kosten van verzuim niet voor rekening van de school komen. Omdat de medewerker vrijwel niet verzuimt is dit voordeel slechts op 0,5% ingeschat.
- K.2 De begeleiding vergt grofweg 0,25 uur per gewerkt uur, dus 6 uur per week. De begeleiding vindt plaats door de conciërge op niveau schaal 5.

De cases zijn ingevuld aan de hand van de informatie van de betreffende werkgevers. Zij hebben de indirecte effecten zelf gewogen, gebaseerd op hun eigen beleving. Uw eigen weging zou anders kunnen zijn.

B.1 Besparing reguliere medewerker - Rekenhulp en toelichting

Rekenhulp besparing reguliere medewerker op het zelfde niveau (B.1.1) of hoger niveau (B.1.2)	B.1.1	B.1.2
Aantal fte besparing	0,2868	
Salaris per fte per maand	1.800	
Vakantiegeld in %		
Eindejaarsuitkering in %		
Opslag werkgeverslasten sociale verzekeringen/pensioen in %	46,00%	
Totaal besparing per jaar	9.045	0
Totaal besparing op reguliere medewerkers		9.045

Om terug te keren naar het hoofdmodel klikt u op het eindtotaal in de rekenhulp.

Hier gaat het om de kosten, die voor de uitvoering van de activiteit gemaakt zouden worden in het geval, dat geen inzet van medewerkers met arbeidsbeperking zou plaatsvinden. Door dit wel te doen worden deze kosten derhalve bespaard.

Hier doen zich meerdere mogelijkheden voor, namelijk:

B.1.1 De medewerker vervangt een reguliere medewerker op hetzelfde functieniveau. Dan is de besparing gelijk aan de productiviteit van de medewerker x de kosten van een reguliere medewerker op hetzelfde functieniveau. Afhankelijk van de situatie kunnen dit ook uitzendkrachten zijn. Dan geldt uiteraard het uitzendtarief.
De assistente werkt 0,6 fte en de loonwaarde is 47,8%. Ze vervangt $0,6 \times 0,478 = 0,2868$ reguliere medewerker in schaal 2. Uitgegaan is van een salaris van 1.800,- per maand. De werkgeverslasten incl. vakantiegeld en eju zijn 46%.

B.1.2 Eenvoudigere deeltaken uit de functie van medewerkers op hoger niveau worden gebundeld in de gecreëerde functie. Dan is de besparing gelijk aan de productiviteit van de medewerker x de kosten van de medewerker op het hogere niveau.
Deze situatie is hier niet aan de orde.

N.B. In het algemeen zal óf B.1.1 óf B.1.2 van toepassing zijn. In de bijzondere situatie, dat op 2 typen functies wordt bespaard kunt u zowel kolom B.1.1 als B.1.2 gebruiken (ook in het geval dat de functies op hetzelfde niveau salarisniveau zijn).
Ook in het geval dat de besparing deels tegen regulier salaris en deels tegen uitzendtarief wordt berekend kunt u beide kolommen gebruiken. Indien u op meer dan 2 categorieën besparing realiseert kunt u zelf een (gewogen) gemiddelde berekenen en dit in één van de kolommen invullen.

B.2 Besparing kosten uitbesteding - Rekenhulp en toelichting

Rekenhulp besparing op uitbesteding B.2	%	
B.2.1 Besparing op kosten uitbesteding		
B.2.2 Effectiviteitskosten van uitbesteding - als absoluut bedrag óf		
- als percentage van B.2.1		0
Totaal besparing op uitbesteding		<u>0</u>

Om terug te keren naar het hoofdmodel klikt u op het eindtotaal in de rekenhulp.

Rubriek B.2 is in deze situatie niet van toepassing.

Deze rubriek B.2 is van toepassing indien door inclusief werkgeven werk in eigen bedrijf wordt gedaan in plaats van uitbesteding.

Het gaat hier om de jaarlijkse kosten, die bij het alternatief van uitbesteding van toepassing zouden zijn.

Deze kosten worden bespaard c.q. niet uitgegeven omdat de uitbesteding niet plaatsvindt.

B.3 Indirecte besparingen - Rekenhulp en toelichting

Rekenhulp indirecte besparingen B.3	%	
B.3.1 Reductie risico personeel, P&O kosten en voordelen werkbedrijf:		
- bedrag per jaar óf		
- percentage van de bespaarde loonkosten (B.1)		0
B.3.2 Indirecte effecten:		
- bedrag per jaar óf		3.544
- percentage van de bespaarde loonkosten en/of uitbesteding (B.1+B.2)		0
Totaal indirecte besparingen		3.544

Om terug te keren naar het hoofdmodel klikt u op het eindtotaal in de rekenhulp.

De school kiest welbewust voor het werken met de doelgroep. Ze ziet als grote werkgever haar maatschappelijke verantwoordelijkheid. Naar de leerlingen toe is het van belang te laten zien dat werken met de doelgroep er bij hoort. Verder wil de school voldoen aan de eisen die de Participatiewet stelt (quotum). Om deze redenen accepteert de school dat het geld kost. In verband met haar beleidsmotieven waardeert de school de indirecte effecten/belangen zodanig positief dat dit het financiële resultaat compenseert.

De toelichting op deze rubrieken is als volgt:

B.3.1 Reductie risico personeel en P&O kosten

Deze rubriek is van toepassing indien besparing op reguliere medewerkers (rubriek B.1) van toepassing is. Inherent aan het in dienst hebben van reguliere medewerkers zijn kosten van werving/selectie, ontslag, verzuim, arbeidsongeschiktheid, disfunctioneren, boventalligheid etc. Deze rubriek betreft de reductie van deze personele risico's doordat minder regulier personeel in dienst is. Daarnaast kunnen er in sommige situaties additionele voordelen zijn door de tussenkomst van het regionale werkbedrijf. Het werkbedrijf is de organisatie, die als intermediair mensen uit de doelgroep begeleidt en bij de werkgever plaatst. Voordelen, die het werkbedrijf kan bieden zijn bijv.:

- bij bezettingsgarantie van het werkbedrijf vervalt deze 'zorg' voor de werkgever
- bij seizoenspatroon soms flexibiliteit vanuit werkbedrijf
- beschikbaarheid job coach voor inwerken of bij problemen
- kwaliteit voorselectie door werkbedrijf

De kwantificering van deze kostenbesparing gebeurt vooral op basis van handweging. In de rekenhulp kunt u hiervoor een door u bedrag opnemen of een percentage als toeslag van x % op de kostenbesparing op reguliere medewerkers (B.1). Door toerekening van indirecte besparingen aan de reguliere medewerkers verhoogt u de baten die met inclusief werkgeven worden gerealiseerd.

B.3.2 Indirecte effecten

Afhankelijk van de situatie spelen indirecte effecten een meer of minder belangrijke rol, bijvoorbeeld:

- soms is er commercieel voordeel, bijv. wanneer social return geldt als eis of pluspunt bij overheidsaanbestedingen
- het kan de gunfaktor verhogen
- indien er sprake is van 'new business' is er meerwaarde in bijv. service, uitstraling e.d.
- het past in MVO beleid en is soms onderdeel van het bedrijfsbeleid
- bij de reguliere collega's kan extra verantwoordelijkheidsgevoel ontstaan
- het is van invloed op de werksfeer
- het weghalen van eenvoudigere taken kan leiden tot meer werkplezier, minder werkdruk en meer focus op het zwaardere niveau; zeker bij (dreigend) tekort aan krachten op specialistisch niveau is dit des te meer van belang.
- de gesepareerde taken krijgen specifieke aandacht

De kwantificering van deze effecten is in het algemeen moeilijk te objectiveren. Om toch te kunnen kwantificeren is handweging nodig. In de rekenhulp kunt u hiervoor een door u berekend of ingeschat bedrag opnemen of een percentage als toeslag op de bespaarde loonkosten c.q. kosten uitbesteding. Indien dit negatief is voegt u een minteken toe.

De school waardeert de meerwaarde vanwege genoemde beleidsuitgangspunten zodanig positief dat dit het negatieve financiële resultaat compenseert.

K.1 Loonkosten/inleenvergoeding - Rekenhulp en toelichting

Rekenhulp loonkosten/inleenvergoeding K.1	P-wet	Wajong	SW B.W.	SW Deta	Totaal
Aantal fte		0,6			0,6
K.1.1 Loonkosten/inleenvergoeding (bruto):					
- Salaris/detacheringsvergoeding per fte per maand; bij Wajong incl. loondispensatie in €		786			
- Vakantiegeld in %					
- Eindejaarsuitkering in %					
- Opslag werkgeverslasten sociale verzekeringen/pensioen in %		44,20%			
- BTW bij detachering voorzover niet verrekenbaar; vul in het percentage 21					
Totaal loonkosten/inleenvergoeding (bruto) in €	0	8.159	0	0	8.159
K.1.2 Subsidie, premievoordeel, no-risk					
- Loonkostensubsidie per fte per maand in €					
- Premievoordeel of Lage Inkomensvoordeel per jaar per fte		2.000			
- No-risk-polis als percentage van bruto loonkosten, vul in verzuimpercentage in %		0,50%			
Totaal subsidie, premievoordeel, no-risk in €	0	1.241	0		1.241
Totaal saldo loonkosten/inleenvergoeding per jaar in €	0	6.918	0	0	6.918

Om terug te keren naar het hoofdmodel klikt u op het eindtotaal in de rekenhulp.

De medewerkers komen in dienst op basis van de Participatiewet, Wajong of SW-begeleid werken. Vanuit SW-achtergrond kan ook detachering plaatsvinden tegen een inleenvergoeding. In geval van indiensttreding kan er sprake zijn van loonkostensubsidie of van tijdelijke of permanente premievoordelen en eventueel no risk faciliteiten. In geval van detachering is BTW verschuldigd over de inleenvergoeding.

Jobcoaching is beschikbaar en wellicht kan het werkbedrijf ook andere faciliteiten bieden zoals werkplekaanpassing, vervanging bij ziekte en/of werkbegeleiding.

Het werkbedrijf kan de actuele mogelijkheden aangeven.

In de rekenhulp worden onderscheiden:

K.1.1 Loonkosten en inleenvergoeding: de bruto vergoeding inclusief werkgeverslasten
Hier is Wajong van toepassing; de loonwaarde is 47,8%. De medewerker is geplaatst in schaal 2, trede 1, salaris 1.644,- per fte.
Het maandsalaris per fte is dan $1.644 \times 0,478 = 786,-$.

K.1.2 Loonkostensubsidie, premievoordeel en no-risk-polis
Premiekorting van € 2000,- per fte per jaar geldt gedurende 3 jaar voor personen die in het doelgroepregister van UWV zijn opgenomen (de doelgroep banenafpraak). In sommige gevallen gelden andere regelingen:
- Vanaf 56 jaar of arbeidsgehandicapt die niet onder het doelgroepregister vallen geldt een korting van 7.000,- per fte ;
- Vanaf 2017 is (mits 1248 uur per jaar verloond wordt) bij een salaris van 100 tot 110% WML €2.000,- Lage Inkomens Voordeel blijvend van toepassing en bij 110 tot 120% €1.000,- Premiekorting is van toepassing.
Verder is de no-risk-polis van toepassing. Dit betekent dat de kosten van verzuim niet voor rekening van de school komen. Omdat de medewerker vrijwel niet verzuimt schat de school dit voordeel slechts in op 0,5%.

K.2 Extra kosten - Rekenhulp en toelichting

Rekenhulp (extra) kosten K.2	jaarlijkse-kosten	investe-ring	afschrij-ving %	jaaraf-schrijv.	Totaal jaarkst.
K.2.1 (Extra) werkkleding en andere personeelskosten				0	0
K.2.2 (Extra) inrichting werkomgeving				0	0
K.2.3 (Extra) kosten begeleiding	5.670			0	5.670
K.2.4 Herinrichting van taken en/of processen				0	0
Totaal (extra) kosten	5.670	0		0	5.670
Terugverdientijd investering					0

Om terug te keren naar het hoofdmodel klikt u op het eindtotaal in de rekenhulp.

In deze rubriek gaat het om de extra kosten per jaar, die verbonden zijn aan het inzetten van de doelgroep. In de berekening zijn extra kosten voor begeleiding opgenomen.

De toelichting van deze rubriek is als volgt:

Indien het alternatief van besparing op regulier personeel (B.1) van toepassing is gaat het slechts om de extra kosten die worden gemaakt ten opzichte van de inzet van reguliere medewerkers.

Indien het alternatief van uitbesteding van toepassing is gaat het om alle kosten omdat alles extra is ten opzichte van het alternatief van uitbesteding.

Extra kosten kunnen jaarlijks doorlopend zijn dan wel eenmalig in de beginfase om het werken met de doelgroep in gang te zetten. Deze eenmalige kosten worden als investering beschouwd, die gedurende de eerste jaren wordt afgeschreven. De afschrijvingslast komt dan ten laste van het jaarresultaat. Dit voorkomt dat de investering geheel op het eerste jaar zou drukken, wat het beeld zou vertekenen. Door afschrijving toe te passen worden de kosten verdeeld over meerdere jaren.

K.2.1 (Extra) Werkkleding en andere personeelskosten:

Bij een lagere productiviteit of parttimefactor, dan bij reguliere medewerkers zijn meer medewerkers nodig voor hetzelfde werk; dit kan extra kosten voor werkkleding en eventuele andere personeelskosten met zich meebrengen; in het algemeen zullen dit jaarlijks terugkerende kosten zijn.

K.2.2 (Extra) Inrichting werkomgeving:

Eventuele (extra) aanpassingen werkplek, werkorganisatie, gereedschappen, werkstations, voorzieningen. Eenmalige extra kosten bij de opstart vallen onder de investeringen (1.2). De doorlopende extra kosten van vervanging en onderhoud vallen onder de kosten.

K.2.3 (Extra) kosten begeleiding

Extra kosten van begeleiding door bijvoorbeeld werkkleding of P&O kunnen nodig zijn in verband met:

- houding, draagvlak collega's
- inleren en inwerken medewerker(s)
- soms extra training/opleiding
- introductie in de organisatie
- begeleiding in het werkproces

In het algemeen is deze begeleiding in de opstartfase intensiever en stabiliseert hierna op een meer constant niveau.

De extra kosten bestaan uit de tijdsinvestering door het bedrijf in de begeleiding; in het algemeen gebeurt dit in eigen beheer; soms wordt ook in werkkleding voorzien door het werkbedrijf. In dat geval wordt dit apart in rekening gebracht of versleuteld in het inleentarief of de loonkostensubsidie.

De begeleiding door een conciërge vergt grofweg 0,25 uur per gewerkt uur ofwel 6 uur per week.

Een conciërge in schaal 5 kost incl. werkgeverslasten 37.800,-. De berekening: $6/40 \times 37.800,- = 5.670,-$.

K.2.4 Herinrichting van taken en/of processen:

De herinrichting vergt initiële aandacht en begeleiding; deze herinrichting leidt tot herschikking van budgetten en levert vaak winst op in effectiviteit. Hier gaat het om de tijdsinvestering door het bedrijf om de herinrichting te ontwerpen en in te voeren; in het algemeen gebeurt dit in eigen beheer (vrijwel) zonder out-of-pocketkosten.; soms ook in coproductie met het werkbedrijf, dat hierin gespecialiseerd is. De kosten zijn naar keuze te behandelen als PM-post of als eenmalige investering.

Terugverdientijd investering

Ter informatie wordt in het model ook de terugverdientijd van de investering berekend. Dit is de tijd (uitgedrukt in jaren), die nodig is om met het jaarlijkse resultaat (exclusief de afschrijvingskosten) de investering terug te verdienen. Hoe korter de terugverdientijd is hoe meer kans dat de investering rendeert.